



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-6

Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LIŠANE OSTROVIČKE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lišane Ostrovičke (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Općini je naloženo da poduzme potrebne radnje.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.741.652,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.474.122,00 kn, što je za 1.267.530,00 kn ili 46,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 605.052,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.119.600,00	1.461.022,00	68,9	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	616.500,00	553.200,00	89,7	37,5
1.1.1.	Porez na dohodak	600.000,00	544.035,00	90,7	36,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	3.000,00	848,00	28,3	0,1
1.1.3.	Općinski porezi	13.500,00	8.317,00	61,6	0,6
1.2.	Pomoći	1.180.000,00	683.394,00	57,9	46,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	580.000,00	396.796,00	68,4	26,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	600.000,00	286.598,00	47,8	19,4
1.3.	Prihodi od imovine	60.000,00	17.431,00	29,1	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	2.265,00	75,5	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	57.000,00	15.166,00	26,6	1,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	188.100,00	139.081,00	73,9	9,4
1.4.1.	Komunalna naknada i doprinos	80.000,00	65.360,00	81,7	4,4
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	108.100,00	73.721,00	68,2	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	75.000,00	67.916,00	90,6	4,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.000,00	13.100,00	77,1	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	17.000,00	13.100,00	77,1	0,9
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	605.052,00	-	-	-
	Ukupno	2.741.652,00	1.474.122,00	53,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći 683.394,00 kn ili 46,4% i poreza na dohodak u iznosu 544.035,00 kn ili 36,9%. Svi drugi prihodi iznose 246.693,00 kn ili 16,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.751.152,00	1.566.873,00	89,5	77,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	425.078,00	411.682,00	96,8	20,3
1.2.	Materijalni rashodi	985.500,00	890.765,00	90,4	43,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	39.000,00	33.135,00	85,0	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	180.000,00	188.081,00	104,5	9,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	544.000,00	428.252,00	78,7	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	222.500,00	241.297,00	108,4	11,9
1.3.	Financijski rashodi	9.000,00	8.266,00	91,8	0,4
1.4.	Subvencije	41.500,00	40.618,00	97,9	2,0
1.5.	Pomoći	1.000,00	573,00	57,3	0,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	1.000,00	573,00	57,3	0,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	102.000,00	79.788,00	78,2	3,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	187.074,00	135.181,00	72,3	6,7
1.7.1.	Tekuće donacije	174.000,00	135.181,00	77,7	6,7
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	13.074,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	990.500,00	460.243,00	46,5	22,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	72.000,00	13.619,00	18,9	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	876.500,00	446.624,00	51,0	22,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	42.000,00	0,00	-	-
Ukupno		2.741.652,00	2.027.116,00	73,9	100,0
Manjak prihoda			552.994,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.741.652,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.027.116,00 kn, što je za 714.536,00 kn ili 26,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 552.994,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 605.052,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 52.058,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 890.765,00 kn ili 43,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 460.243,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 676.108,00 kn i imaju udjel 33,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.470.333,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.156.428,00	4.481.866,00	107,8
2.	Financijska imovina	840.109,00	2.988.467,00	355,7
2.1.	Novčana sredstva	669.823,00	182.621,00	27,3
2.2.	Potraživanja	138.296,00	29.422,00	21,3
2.3.	Dani zajmovi	10.000,00	10.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	2.721.685,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	21.990,00	44.739,00	203,5
	Ukupno imovina	4.996.537,00	7.470.333,00	149,5
3.	Obveze	107.983,00	175.301,00	162,3
4.	Vlastiti izvori	4.888.554,00	7.295.032,00	149,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.996.537,00	7.470.333,00	149,5
	Izvanbilančni zapisi	88.769,00	88.769,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.608.174,00 kn, postrojenja i opreme 170.129,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 822.746,00 kn, sitnog inventara 1,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 880.816,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 182.621,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 27.862,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.560,00 kn, dane zajmove 10.000,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 2.721.685,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 44.739,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 145.301,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.000,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost osobnog automobila kupljenog 2008. na operativni lizing.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.741.652,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.027.116,00 kn, što je za 714.536,00 kn ili 26,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 552.994,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 605.052,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 52.058,00 kn.

Rashodi za materijal i sirovine, energiju, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, članarine, bankarske usluge i usluge platnog prometa te rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja izvršeni su iznad planiranih iznosa za 51.300,00 kn ili 12,2%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.